

# Сюрприз СЭД – неожиданная переплата ПНН (2/24/19)

Весной этого года при подготовке годовой декларации о доходах (ГДД) было необходимо учитывать изменения, введённые налоговой реформой 2018 года. В ходе электронной подготовки ГДД многих жителей ждали сюрпризы.

Одним из самых больших сюрпризов была неожиданная переплата подоходного налога с населения (ПНН) для определённых групп лиц, а именно, лицам -

1. которые трудоустроены в Евросоюзе, странах Европейской экономической зоны, Норвегии или Швейцарии (далее – «за рубежом»), и
2. чьи доходы с зарплаты за рубежом в 2018 году превысили 55 000 евро, и
3. которые продолжают производить обязательные взносы государственного страхования (ОВГСС) в Латвии.

При подготовке ГДД в Системе электронного декларирования (СЭД) автоматически рассчитанная переплата ПНН такому лицу могла достигнуть даже нескольких тысяч. Почему так?

## Пересчёт налога солидарности

К работнику, зарплата которого в Латвии превышает потолок ОВГСС и который производит ОВГСС в Латвии, работодатель применяет ставки ПНН 20% и 23% в момент выплаты зарплаты. Ставку ПНН 31,4% к такому работнику применяют при подаче ГДД. Однако фактически доплата ПНН не должна возникать, поскольку вместе с прогрессивной системой ставок ПНН были введены изменения в закон о налоге солидарности (НС), предусматривающие, что лицам, чья заработка превышает потолок ОВГСС и которые являются плательщиками НС, 10,5 процентных пункта от НС перечисляются на счёт ПНН. Таким образом, хотя работодатель и применяет только ставки 20% и 23% в момент выплаты к доходу, который превышает потолок ОВГСС, фактически у этого лица не будет возникать доплаты ПНН из-за компенсирующего механизма НС (больше о расчёте при выплате заработной платы и о расчёте при подаче ГДД – [в этой статье](#)).

В соответствии с нашим опытом этот расчёт производится автоматически, и, подавая ГДД в СЭД, проблемы в этом аспекте не возникают.

## Можно ли надеяться на возврат НС?

В определённых случаях из-за этого пересчёта лицу полагается возврат ПНН. Если лицо было отправлено за рубеж или работает в нескольких зарубежных государствах и получило сертификат А1 Латвии, ему необходимо производить ОВГСС в Латвии с доходов с полученной за рубежом зарплаты и, при превышении ими потолка ОВГСС, необходимо платить НС в Латвии.

В этом случае доход с зарплаты за рубежом в Латвии ПНН не облагается, так как к нему уже применён подоходный налог за рубежом. Таким образом к этому доходу нет необходимости применять такой же компенсирующий механизм как к доходу с зарплаты, полученным в Латвии. Однако, пересчёт НС производят в любом случае, и он автоматически доступен в СЭД. Прилагаем

калькуляцию такой ситуации, когда лицо не получает заработную плату в Латвии:

|   | EUR    |
|---|--------|
| 1 Доход полученный в стране ЕС                    | 75 000 |
| 2 Уплаченные в Латвии ОВГСС и НС, часть работника | 8250   |
| 3 Часть НС, которая переходит на счёт ПНН         | 2100   |
| 4 Доходы, облагаемые в Латвии                     | 0      |
| 5 ПНН, уплачиваемый в Латвии                      | 0      |
| 6 ПНН, уплачиваемый в Латвии после пересчёта НС   | 2100   |
| 7 Переплата ПНН (7 = 6 - 5)                       | 2100   |

Кроме того, эту переплату ПНН невозможно корректировать в СЭД, но полагается ли она так или иначе? Так как пересчёт НС введён для того, чтобы компенсировать высшую ставку облагаемого дохода в Латвии тем лицам, которые производят ОВГСС в Латвии, мы обратились к СГД с вопросом, действительно ли этим лицам полагается возврат ПНН в этой ситуации. Пока СГД задерживается с ответом на вопрос, поскольку консультируется по этому вопросу с Министерством финансов. Проинформируем об ответе СГД, как только его получим.